



P / 2 2 2 5 0 4 6 8

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
CARINSKA UPRAVA  
SREDIŠNJI URED

KLASA: 011-02/24-03/2  
URBROJ: 513-02-1710/8-24-3

UPUTA BR. 2/24

Zagreb, 30. siječnja 2024.

Na temelju članka 11. Zakona o carinskoj službi („Narodne novine“, br. 68/13., 30/14., 115/16., 39/19. i 98/19.) ravnatelj Carinske uprave donosi

**U P U T U**

**ZA PROVEDBU POSTUPKA POLAGANJA  
INSTRUMENTA OSIGURANJA PLAĆANJA TROŠARINE TE  
INSTRUMENTA OSIGURANJA PLAĆANJA POSEBNOG POREZA NA MOTORNA  
VOZILA I POREZA NA DODANU VRIJEDNOST PRI STJECANJU RABLJENIH MOTORNIH  
VOZILA**

**1. OPĆE ODREDBE**

Obveza polaganja instrumenta osiguranja plaćanja trošarine kojeg trošarinski obveznici podnose za namirenje mogućeg duga za trošarinske proizvode u bitnome je uređena odredbama članaka:

- 21., 22. stavka 4. točke 1. i stavaka 5. i 6., 23. stavaka 3., 6. i 7., 24. stavka 4. točke 1., 25. stavka 1. točke 2., 25.b stavka 4. točke 1. i stavaka 5. i 6., 25.d stavka 3. točke 1., 91. stavka 2., 111. stavka 1., 113. stavka 2., 114. stavka 1., 115. stavaka 3. i 8. i 126. stavka 2. točke 1. Zakona o trošarinama („Narodne novine“, br. 106/18., 121/19. i 144/21.; u dalnjem tekstu: ZOT), te
- 5.a stavaka 2. i 3., 11. – 27., 88. stavka 3. te 95. stavka 3. točke 1. i stavka 4. točke 1. Pravilnika o trošarinama („Narodne novine“, br. 1/19., 1/20., 22/22. i 114/23.; u dalnjem tekstu: POT).

Obveza polaganja instrumenta osiguranja posebnog poreza na motorna vozila (u dalnjem tekstu: PPMV) i obveze poreza na dodanu vrijednost (u dalnjem tekstu: PDV) koja proizlazi iz stjecanja rabljenih motornih vozila u postupku obračuna PPMV-a kojeg obveznici plaćanja PPMV-a podnose za namirenje mogućeg duga za predmete oporezivanja PPMV-om, u bitnome je uređena odredbama članaka:

- 19. stavka 3. i 5, 19.a točke 6. te-24. stavaka 3. - 6. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“, br.15/13., 108/13., 115/16., 127/17. i 121/19.; u dalnjem tekstu: Zakon o PPMV-u),
- 26. – 33., 34. stavka 3. te 36. Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“, br. 1/17., 2/18., 1/20. i 32/21.; u dalnjem tekstu: Pravilnik o PPMV-u),
- 127.b Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13., 99/13., 148/13., 153/13., 143/14., 115/16., 106/18., 121/19., 138/20., 39/22., 113/22. i 33/23.; u dalnjem tekstu: Zakon o PDV-u),
- 194.b stavaka 1. – 10. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 79/13., 85/13., 160/13., 35/14., 157/14., 130/15., 1/17., 41/17., 128/17., 1/19., 1/20., 1/21., 73/21., 41/22., 133/22. i 43/23.; u dalnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u).

Instrumentom osiguranja plaćanja trošarine garantira se namirenje nastalog trošarinskog duga ili trošarinskog duga koji bi mogao nastati (kao i kamata koje su nastale ili bi mogle nastati) za duhanske prerađevine, alkohol i alkoholna pića te energente (osim krutih goriva i prirodnog plina):

- koji se skladište i/ili proizvode u trošarinskom skladištu,
- koji se otpremaju i/ili primaju u sustavu odgode plaćanja trošarine,
- koji su pušteni u potrošnju u drugoj državi članici Europske unije (u dalnjem tekstu: država članica), a premještaju se na teritorij Republike Hrvatske kako bi tamo bili dostavljeni u komercijalne svrhe (nije primjenjivo na duhanske prerađevine),
- koji su pušteni u potrošnju u drugoj državi članici, a kod prodaje na daljinu ih prima osoba u Republici Hrvatskoj (nije primjenjivo na duhanske prerađevine).

Također, instrumentom osiguranja plaćanja trošarine trošarinski obveznici koji posluju sa duhanskim prerađevinama (uz kamate koje su nastale ili bi mogle nastati) garantiraju namirenje i:

- nastalog trošarinskog duga ili trošarinskog duga koji bi mogao nastati za preuzete duhanske markice po isteku roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica,  
te
- carinskog duga i drugih uvoznih javnih davanja čija obveza plaćanja nastaje u skladu sa carinskim propisima prilikom puštanja u slobodan promet duhanskih prerađevina na teritoriju Republike Hrvatske.

Instrumentom osiguranja plaćanja PPMV-a garantira se namirenje obveze PPMV-a koju je proizvođač ili trgovac odnosno registrirani trgovac rabljenim motornim vozilima obvezan uplatiti u ime i za račun stjecatelja motornog vozila.

Instrumentom osiguranja plaćanja PDV-a osigurava se ispunjenje obveze PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenih prijevoznih sredstava iz druge države članice u postupku obračuna i plaćanja PPMV-a, koji prije njihove registracije od poreznog obveznika koji stječe rabljena motorna vozila iz druge države članice, mogu zatražiti Porezna uprava ili Carinska uprava.

**Pri odlučivanju o svim bitnim pitanjima vezanim uz instrumente osiguranja (visina jamstvene svote, vrsta instrumenta osiguranja itd.), carinski uredi provode *due diligence* postupak koji je pobliže opisan u točki 4.3.1. ove Upute.**

Podaci o bonitetu te o poslovanju podnositelja zahtjeva za polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine i PPMV-a dostupni su službenicima Carinske uprave za provjeru na portalima Poslovna Hrvatska i Digitalna komora.

## **2. IZNIMKE OD OBVEZE POLAGANJA INSTRUMENTA OSIGURANJA PLAĆANJA TROŠARINE I PPMV-a**

### **2.1. OPĆENITO**

Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine neće se zahtijevati od ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta odnosno registriranog pošiljatelja:

- tijela državne uprave za kretanja koja započinju i završavaju na teritoriju Republike Hrvatske (članak 21. stavak 3. ZOT-a),
- za trošarinske proizvode za koje visina trošarine iznosi nula eura koji se proizvode, skladište te kreću u sustavu odgode na teritoriju Republike Hrvatske (članak 21. stavak 10. ZOT-a),
- za trošarinske proizvode za koje visina trošarine iznosi nula eura koji se kreću u sustavu odgode od mjesta uvoza u Republici Hrvatskoj na mjesto odredišta u Republici Hrvatskoj,
- kada se otpremanje energenata u sustavu odgode vrši fiksnim cjevovodima (osim u opravdanim okolnostima čije postojanje utvrđuje Carinska uprava; članak 21. stavak 4. ZOT-a i članak 24. stavak 4. točka 1. ZOT-a),
- kada se otpremanje energenata u sustavu odgode vrši morem, uz prethodni sporazum Republike Hrvatske i drugih država članica koje su uključene u takvo kretanje (članak 21. stavak 4. ZOT-a i članak 24. stavak 4. točka 1. ZOT-a).

Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine, također, neće se zahtijevati:

- od oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda,
- od proizvođača izvan sustava odgode plaćanja trošarine,
- od registriranog primatelja i povremeno registriranog primatelja, kada iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine prima trošarinske proizvode za koje visina trošarine iznosi nula eura, osim kada se iz druge države članice prima označeno dizelsko gorivo radi prodaje korisnicima prava iz članka 103. ZOT-a (članak 22. stavak 6. i članak 23. stavak 7. ZOT-a),
- od ovjenjenog primatelja i povremeno ovjenjenog primatelja, kada iz druge države članice prima trošarinske proizvode za koje visina trošarine iznosi nula eura,
- od ovjenjenog primatelja i povremeno ovjenjenog primatelja, kada iz druge države članice prima potpuno denaturirani alkohol,
- kada se u slučaju prodaje na daljinu isporučuju primatelju u RH mirna vina i/ili pjenušava vina i/ili ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina za koje visina trošarine iznosi nula eura,

- od trošarinskih obveznika, kada iz druge države članice odnosno treće države unose/uvoze duhanske prerađevine – uzorke, koji su oslobođeni plaćanja trošarine i to samo pod uvjetom da se unosi/uvozi količina duhanskih prerađevina koja je odobrena rješenjem nadležnog carinskog ureda temeljem članka 92. stavka 1. ZOT-a,
- od registriranog primatelja i povremeno registriranog primatelja te od ovjerenog primatelja i povremeno ovjerenog primatelja, kada iz druge države članice prima energente iz članka 51. stavka 1. ZOT-a čija visina nije određena uredbom iz članka 97. stavka 2. ZOT-a i koji se koriste za druge namjene, a ne kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje ili kao dodatak pogonskom gorivu,
- od trošarinskih obveznika za električnu energiju, prirodni plin i kruta goriva.

Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja PPMV-a neće se zahtijevati od trgovca rabljenim motornim vozilima.

## **2.2. TROŠARINSKI PROIZVODI ZA KOJE VISINA TROŠARINE IZNOSI NULA EURA I KOJI SE PROIZVODE, SKLADIŠTE TE KREĆU U SUSTAVU ODGODE NA TERITORIJU REPUBLIKE HRVATSKE**

Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine ne zahtijeva se za trošarske proizvode za koje visina trošarine iznosi nula eura (mirna i pjenušava vina, ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina te biogoriva) i koji se proizvode, skladište te kreću u sustavu odgode isključivo na teritoriju Republike Hrvatske, pod uvjetom da je u trošarskom odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarskog skladišta i za trošarsko skladište u posebnoj točki izreke izričito navedeno da se:

- ovlaštenom držatelju trošarskog skladišta odobrava da u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti može primati, proizvoditi, prerađivati (obrađivati), držati, skladištiti, izvoditi druge radnje s trošarskim proizvodima (uz navođenje kategorije, šifre, opisa i tarifne oznake trošarskog proizvoda) te otpremati trošarske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine isključivo na teritoriju Republike Hrvatske.

U tom smislu je podnositelj zahtjeva za izdavanjem trošarskog odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarskog skladišta i za trošarsko skladište dužan:

- podnijeti posebnu izjavu (koja se daje pod materijalnom i kaznenom odgovornošću i koju potpisuje ovlaštena osoba za zastupanje podnositelja zahtjeva) da će poslovati s trošarskim proizvodima u sustavu odgode isključivo na teritoriju Republike Hrvatske.

U tom slučaju se u trošarskom odobrenju u posebnoj točki izreke navodi da instrument osiguranja plaćanja trošarine nije položen sukladno članku 21. stavku 10. ZOT-a te se isto upisuje u Sustav za razmjenu podataka o trošarskim subjektima koji posluju u sustavu odgode plaćanja trošarine i/ili izvan sustava odgode (nacionalni SEED registar) u polje „Instrument osiguranja - Napomena“.

U odnosu na te ovlaštene držatelje trošarskog skladišta potrebno je kontinuirano pratiti da li se trošarski proizvodi kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine isključivo na teritoriju Republike Hrvatske.

### **3. OSOBE KOJE PODNOSE INSTRUMENT OSIGURANJA PLAĆANJA TROŠARINE, PPMV-a I PDV-a**

#### **3.1. OPĆENITO**

Instrument osiguranja plaćanja trošarine podnose:

- ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta,
- registrirani primatelj i povremeno registrirani primatelj,
- registrirani pošiljatelj,
- uvoznik koji duhanske prerađevine pušta u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske,
- ovjereni primatelj ili povremeni ovjereni primatelj,
- prodavatelj iz druge države članice, odnosno njegov trošarinski zastupnik u Republici Hrvatskoj kod prodaje na daljinu,
- osobe koje su dužne ishoditi posebno odobrenje za poslovanje sa duhanskom sirovinom,
- na zahtjev nadležnog carinskog ureda, osobe koje su dužne ishoditi posebno odobrenje za poslovanje s energentima i proizvodima iz članka 115. ZOT-a kada im namjena nije pogon ili grijanje,
- na zahtjev nadležnog carinskog ureda, osobe koje su dužne ishoditi posebna odobrenja za poslovanje s loživim uljem, plavim dizelom, biogorivom, energentima za pogon i ostalim energentima iz članka 51. ZOT-a, puštenim u potrošnju.

Umjesto ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i registriranog pošiljatelja instrument osiguranja plaćanja trošarine mogu položiti prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, primatelj ili solidarno dvije ili više tih osoba.

Umjesto ovjerenog primatelja instrument osiguranja plaćanja trošarine može položiti prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, ovjereni pošiljatelj ili solidarno dvije ili više tih osoba uz ili bez ovjerenog primatelja.

Instrument osiguranja plaćanja PPMV-a Carinskoj upravi polažu:

- proizvođač,
- trgovac,
- registrirani trgovac rabljenim motornim vozilima.

Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja obveze PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenih prijevoznih sredstava iz druge države članice u postupku obračuna i plaćanja PPMV-a, Porezna uprava ili Carinska uprava može zatražiti od:

- poreznog obveznika koji stječe rabljena motorna vozila iz druge države članice.

### **3.2. OVLAŠTENI DRŽATELJ TROŠARINSKOG SKLADIŠTA**

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta obvezan je za namirenje mogućeg trošarinskog duga za trošarske proizvode koji se nalaze u sustavu odgode plaćanja trošarine Carinskoj upravi položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta obvezan je položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine za namirenje mogućeg trošarinskog duga za trošarske proizvode koji se otpremaju u sustavu odgode plaćanja trošarine, a za proizvodnju i skladištenje u sustavu odgode na zahtjev Carinske uprave.

Trošarsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarsko skladište može se izdati, između ostalog, uz uvjet da je podnositelj zahtjeva prije izdavanja odobrenja položio instrument osiguranja plaćanja trošarine.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta koji ima više trošarskih skladišta može položiti jedan instrument osiguranja plaćanja trošarine koji se odnosi na sva trošarska skladišta.

Visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine utvrđuje nadležni carinski ured ovisno o:

- iznosu mogućeg trošarinskog duga (za trošarske proizvode koji se otpremaju iz trošarskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine),
- iznosu mogućeg trošarinskog duga u poreznom razdoblju (za proizvodnju i skladištenje trošarskih proizvoda u trošarskom skladištu u sustavu odgode plaćanja trošarine).

Međutim, u oba slučaja Carinska uprava, nadležni carinski ured može odrediti da visina iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine može biti niža od utvrđenog iznosa.

### **3.3. REGISTRIRANI I POVREMENO REGISTRIRIRANI PRIMATELJ**

Registrirani primatelj mora položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije nego što počne primati trošarske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine odnosno prije izdavanja odobrenja.

Povremeno registrirani primatelj je dužan uz zahtjev za izdavanje odobrenja za povremeno registriranog primatelja položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine.

Visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine za trošarske proizvode koji se primaju u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice utvrđuje nadležni carinski ured ovisno o iznosu mogućeg trošarinskog duga koji će nastati u Republici Hrvatskoj.

### **3.4. REGISTRIRANI POŠILJATELJ**

Registrirani pošiljatelj mora prije otpreme trošarskih proizvoda odnosno prije izdavanja odobrenja nadležnom carinskom uredu dostaviti odgovarajući instrument osiguranja plaćanja trošarine za namirenje mogućeg trošarinskog duga za one proizvode koje kao registrirani pošiljatelj otprema u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine za trošarske proizvode koji se otpremaju utvrđuje nadležni carinski ured ovisno o iznosu trošarinskog duga koji može nastati tijekom

kretanja trošarinskih proizvoda preko teritorija država članica odnosno trošarinskog duga koji će nastati u Republici Hrvatskoj u slučaju nacionalnih kretanja.

### **3.5. UVOZNIK KOJI DUHANSKE PRERAĐEVINE PUŠTA U SLOBODAN PROMET NA TERITORIJU REPUBLIKE HRVATSKE**

Uvoznici koji duhanske prerađevine puštaju u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske instrumentom osiguranja plaćanja duga garantiraju namirenje nastalog trošarinskog duga ili trošarinskog duga koji bi mogao nastati za preuzete duhanske markice po isteku roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica te namirenje carinskog duga i drugih uvoznih javnih davanja u skladu s carinskim propisima, kao i plaćanje kamata koje su nastale ili bi mogle nastati, a za koje je instrument osiguranja plaćanja duga podnesen i prihvaćen.

### **3.6. OVJERENI PRIMATELJ I POVREMENI OVJERENI PRIMATELJ**

Ovjereni primatelj mora položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije nego što počne primati trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici odnosno prije izdavanja odobrenja.

Povremeni ovjereni primatelj mora položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije nego što počne primati trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici odnosno prije usvajanja prijave za upis u registar trošarinskih obveznika.

Visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine za trošarinske proizvode koji se primaju iz druge države članice utvrđuje nadležni carinski ured ovisno o iznosu trošarinskog duga koji može nastati tijekom kretanja trošarinskih proizvoda preko teritorija država članica te trošarinskog duga koji će nastati u Republici Hrvatskoj.

### **3.7. PRODAVATELJ IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE I TROŠARINSKI ZASTUPNIK ZA PRODAJU NA DALJINU**

Prodavatelj iz druge države članice odnosno njegov trošarinski zastupnik koji u njegovo ime i za njegov račun u Republici Hrvatskoj izvršava obveze i ostvaruje prava sukladno odredbama ZOT-a, mora položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije predviđene otpreme trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u drugoj državi članici odnosno prije usvajanja prijave za upis u registar trošarinskih obveznika.

Visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine za trošarinske proizvode koji se primaju iz druge države članice utvrđuje nadležni carinski ured ovisno o iznosu mogućeg trošarinskog duga koji će nastati u Republici Hrvatskoj.

### **3.8. KORISNICI POSEBNIH ODOBRENJA PREMA ZAKONU O TROŠARINAMA**

Podnositelj zahtjeva za izdavanje posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom mora položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije izdavanja odobrenja.

Uz zahtjev za izdavanje posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom podnositelj zahtjeva prilaže izjavu kojom se obvezuje prije izdavanja odobrenja položiti bankovnu garanciju ili gotovinski polog kao instrument osiguranja plaćanja trošarine.

Instrument osiguranja plaćanja trošarine dužni su, kao dodatne mjere nadzora, na zahtjev Carinske uprave, podnijeti podnositelji zahtjeva za izdavanje posebnih odobrenja, i to:

- pri izdavanju posebnog odobrenja za poslovanje s loživim uljem i plavim dizelom koji su pušteni u potrošnju iz članka 111. stavka 1. ZOT-a,
- pri izdavanju posebnog odobrenja za poslovanje s biogorivom puštenim u potrošnju iz članka 113. stavka 2. ZOT-a,
- pri izdavanju posebnog odobrenja iz članka 114. stavka 1. ZOT-a za poslovanje s predmetima oporezivanja trošarinom na energente za pogon te energentima iz članka 51. ZOT-a, puštenim u potrošnju,
- pri izdavanju posebnog odobrenja za poslovanje s energentima i proizvodima iz članka 115. stavka 1. ZOT-a kada im namjena nije pogon ili grijanje.

Visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine utvrđuje nadležni carinski ured ovisno o iznosu mogućeg trošarinskog duga u slučaju nezakonitog postupanja.

### **3.9. PODNOSITELJI INSTRUMENTA OSIGURANJA PLAĆANJA PPMV-a I PDV-a**

Proizvođač i trgovac motornim vozilima su dužni uz prijavu za upis u registar proizvođača i trgovaca motornim vozilima položiti instrument osiguranja plaćanja PPMV-a kojim se jamči uplata PPMV-a kojeg su obvezni uplatiti u ime i za račun stjecatelja motornog vozila.

Registrirani trgovac rabljenim motornim vozilima je dužan prije izdavanja odobrenja položiti instrument osiguranja plaćanja PPMV-a kojim se jamči uplata PPMV-a kojeg je obvezan uplatiti u ime i za račun stjecatelja motornog vozila.

Od poreznog obveznika koji stječe rabljena motorna vozila iz druge države članice, Porezna uprava ili Carinska uprava može zatražiti polaganje instrumenta osiguranja plaćanja obveze PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenih prijevoznih sredstava iz druge države članice u postupku obračuna i plaćanja PPMV-a.

## **4. VRSTE INSTRUMENATA OSIGURANJA**

### **4.1. OPĆENITO**

Trošarinski i/ili carinski dug i druga uvozna javna davanja moguće je osigurati:

- polaganjem garancije,
- polaganjem bjanko-zadužnice ili zadužnice,
- polaganjem gotovinskog pologa.

Podnositelj zahtjeva za izdavanje posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom kao instrument osiguranja plaćanja trošarine može podnijeti:

- bankovnu garanciju ili

- gotovinski polog.

U odnosu na PPMV, proizvođač i trgovac kao instrument osiguranja plaćanja PPMV-a mogu podnijeti:

- bankovnu garanciju čiji rok ne može biti kraći od roka u kojem obveza uplate može nastati, produžen za tri mjeseca ili
- banku zadužnicu ili zadužnicu.

Registrirani trgovac rabljenim motornim vozilima kao instrument osiguranja plaćanja PPMV-a može podnijeti isključivo bankovnu garanciju čiji rok ne može biti kraći od roka u kojem obveza uplate može nastati, produžen za tri mjeseca.

Porezni obveznik koji stječe rabljena prijevozna sredstava iz druge države članice za stjecanje koje podliježe obvezi polaganja osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a, utvrđeni iznos osiguranja može osigurati polaganjem:

- bankovne garancije,
- gotovinskog pologa.

Na polaganje bankovne garancije, u slučaju stjecanja rabljenih prijevoznih sredstava iz druge države članice koje podliježe obvezi polaganja osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a, primjenjuju se odredbe POT-a.

## **4.2. GARANCIJA**

### ***4.2.1. Općenito***

Garancija se izdaje u tri jednakona primjerka koji se podnose Carinskoj upravi, Središnjem uredu.

Carinska uprava, Središnji ured, Sektor za financije može prihvati garanciju koju je izdala kreditna institucija, finansijska institucija ili osiguravajuće društvo koje je akreditirano u Europskoj uniji za izdavanje garancija.

Kao instrument osiguranja plaćanja trošarine Središnji ured, Sektor za financije može prihvati garanciju, odnosno pisano jamstvo izdano od društva koje temeljem odobrenja nadležnog tijela obavlja poslove osiguranja u Europskoj uniji.

Na garanciju kao instrument osiguranja plaćanja trošarinskog duga te carinskog duga i drugih uvoznih javnih davanja na duhanske prerađevine primjenjuju se uz odredbe POT-a i odredbe carinskog zakonodavstva Europske unije.

Izdavanjem garancije izdavatelj se kao garant obvezuje podmiriti dug kojeg nalogodavac za izdavanje garancije nije platio do njegovog dospijeća.

Ovjerom podnesene garancije Središnji ured, Sektor za financije donosi odluku o prihvaćanju te garancije bilješkom na obrascu položene garancije u obliku evidencijskog broja. Izvornik ovjerene garancije pohranjuje se u Središnjem uredu, Sektoru za financije, a dva primjerka ovjerene garancije se vraćaju nalogodavcu, od kojih se jedan primjerak dostavlja izdavatelju garancije.

O neprihvaćanju podnesene garancije Središnji ured, Sektor za financije mora donijeti pisanu obrazloženu odluku.

#### **4.2.2. Način podnošenja garancije**

Garancija se za trošarinski dug podnosi sukladno:

- Prilogu 4 POT-a – Obrazac A – Obveza jamca - zajedničko osiguranje za trošarinski dug te carinski dug i druga uvozna javna davanja na duhanske prerađevine,
- Prilogu 5 POT-a – Obrazac B – Garancija za trošarinski dug (alkohol i alkoholna pića i/ili energente (osim krutih goriva i prirodnog plina) i/ili energente i proizvode iz članka 115. ZOT-a i/ili duhansku sirovину),
- Prilogu 6 POT-a – Obrazac C - Garancija za trošarinski dug (alkohol i alkoholna pića i/ili duhanske prerađevine i/ili energente (osim krutih goriva i prirodnog plina) za trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici,
- Prilogu 7 POT-a – Obrazac D - Garancija za trošarinski dug sukladno članku 21. stavku 5. i članku 24. stavku 4. podstavku 1. i članku 25.b stavku 5. ZOT-a (kada garanciju umjesto ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i registriranog pošiljatelja mogu položiti prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, primatelj ili solidarno dvije ili više tih osoba uz ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i registriranog pošiljatelja odnosno umjesto ovjerенog primatelja mogu položiti prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, ovjereni pošiljatelj ili solidarno dvije ili više tih osoba uz ili bez ovjerjenog primatelja),
- Prilogu 8 POT-a – Obrazac E – Garancija za trošarinski dug (Garancija koju polažu trošarinski obveznici koji istovremeno posluju s trošarinskim proizvodima u sustavu odgode plaćanja trošarine (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, povremeno registrirani primatelj te registrirani pošiljatelj) te s plaćenom trošarinom (ovjereni primatelj, povremeni ovjereni primatelj) - kada isti primaju trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici).

U odnosu na PPMV, bankovna garancija se podnosi sukladno:

- Prilogu 6 Pravilnika u PPMV-u – Obrazac A – Bankovna garancija za plaćanje posebnog poreza na motorna vozila,
- Prilogu 7 Pravilnika o PPMV-u – Obrazac B – Bankovna garancija za plaćanje posebnog poreza na motorna vozila, koju može položiti druga osoba umjesto proizvođača, trgovca i registriranog trgovca rabljenim motornim vozilima. Carinska uprava može odobriti da instrument osiguranja za druge trgovce na području Republike Hrvatske koji su u svojstvu koncesionara ili sličnom svojstvu podnese trgovac koji je generalni zastupnik ili uvoznik određene marke motornih vozila.

#### **4.2.3. Određivanje visine jamstvene svote garancije**

##### **4.2.3.1. Općenito**

Iznos jamstvene svote garancije ne može biti niži od 8.000,00 eura.

U postupku određivanja visine jamstvene svote garancije za trošarinski dug nadležni carinski ured može zahtijevati prilaganje podataka o bonitetu i solventnosti nalogodavca za izdavanje garancije (BON-2/SOL-2 ne stariji od mjesec dana).

Iznimno, prilaganje obrasca o bonitetu neće se zahtijevati od osoba koje po propisima o računovodstvu nisu dužne sastavljati finansijske izvještaje (npr. obrtnici, osobe slobodnih zanimanja, obiteljska poljoprivredna gospodarstva i dr.) te će se od tih osoba zahtijevati prilaganje:

- potvrde o visini dohotka koju izdaje Porezna uprava,
- pregleda primitaka i izdataka za prethodnu godinu ili, iznimno, izlista prometa poslovnog računa (žiro računa) u prethodnom 12 mjesечно razdoblju.

Visinu jamstvene svote u garanciji za trošarinski dug određuje nadležni carinski ured u svoti koja namirenje duga u svakome trenutku čini sigurnim, vodeći računa o:

- vrsti, odnosno osjetljivosti trošarinskih proizvoda,
- vrsti trošarinskog skladišta,
- ugledu, pouzdanosti i finansijskoj stabilnosti nalogodavca za izdavanje garancije,
- opsegu poslovanja nalogodavca za izdavanje garancije s trošarinskim proizvodima,
- vremenu trajanja proizvodnje ili skladištenja,
- vrsti, sadržaju i načinu vođenja evidencije i knjigovodstvene dokumentacije,
- nadzoru u trošarinskom skladištu,
- dosadašnjem poslovanju nalogodavca za izdavanje garancije s trošarinskim proizvodima,
- iznosu mogućeg trošarinskog duga tijekom kretanja trošarinskih proizvoda.

Visina jamstvene svote garancije za nalogodavca za izdavanje garancije koji započinje poslovnu djelatnost s trošarinskim proizvodima određuje se na temelju opsega očekivanog prometa, odnosno proizvodnje i skladištenja trošarinskih proizvoda.

Kod određivanja visine jamstvene svote garancije nadležni carinski ured, između ostalog, posebno uzima u obzir podatke i o:

- količini trošarinskih proizvoda koji se proizvode, skladište te primaju i otpremaju,
- iznosu mogućeg trošarinskog duga (za trošarske proizvode koji se otpremaju odnosno primaju),
- iznosu mogućeg trošarinskog duga u razdoblju od najmanje jednog kalendarskog mjeseca (temeljem prosječno iskazanih pokazatelja iz prethodnog jednogodišnjeg razdoblja i uvažavajući eventualni sezonski karakter poslovanja),
- bonitetu i solventnosti nalogodavca za izdavanje garancije te općenito svim dostupnim pokazateljima finansijske stabilnosti nalogodavca, odnosno trošarinskog obveznika,
- kršenju trošarinskih, carinskih i poreznih propisa, te
- procjeni pouzdanosti trošarinskog obveznika na temelju provedene *due diligence* procedure.

Carinski ured će kod utvrđivanja visine jamstvene svote instrumenta osiguranja visinu jamstvene svote odgovarajuće prilagoditi utvrđenju navedenih okolnosti:

- ako se na temelju provedene *due diligence* procedure utvrde okolnosti koje indiciraju rizik,
- ako su pokazatelji finansijske stabilnosti, zaduženosti i likvidnosti iz obrasca BON-1 (C. Pokazatelji finansijske stabilnosti, zaduženosti i likvidnosti) u zadnjoj prikazanoj godini ispod optimalnog koeficijenta, udjela, odnosno granične mjere sukladno Objašnjenjima pokazatelja poslovanja iz informacije o bonitetu BON-1 u najmanje 3 od sljedećih 5 pokazatelja: C.1., C.2., C.3., C.5. te D.1. (dostupno na mrežnim stranicama Finansijske agencije, i to na linku: <https://www.fina.hr/poslovne-informacije-i-analize/sve-o-bonitetnim-informacijama/bon-1> ),
- ako podaci o solventnosti iz obrasca BON-2/SOL-2 nisu zadovoljavajući (stanje sredstava na računu, ukupan iznos primitaka u korist računa u prethodnih 30 dana, prosječno stanje sredstava na računu u prethodnih 30 dana, iznos evidentiranih nepodmirenih obveza, broj dana neprekidne blokade računa i broj dana blokade računa u proteklih 6 mjeseci).

Ako se u postupku izdavanja odobrenja (ovlaštenja) za rad u nekom od trošarinskih statusa utvrdi da je protiv osoba u postupku pokrenut postupak utvrđivanja zlouporabe prava iz porezno-dužničkog odnosa ili su iste stvarno ili pravno povezane s takvim osobama nadležni carinski ured dužan je zahtijevati podnošenje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine u dvostrukoj visini one jamstvene svote koja je u svakom trenutku dostatna za namirenje dospjelog i mogućeg trošarinskog duga.

U odnosu na PPMV, visinu jamstvene svote bankovne garancije određuje nadležni carinski ured u iznosu koji namirenje PPMV-a u svakom trenutku čini sigurnim, vodeći računa o pouzdanosti i finansijskoj stabilnosti, opsegu i dosadašnjem poslovanju proizvođača ili trgovca ili registriranog trgovca rabljenim motornim vozilima.

Iznos jamstvene svote bankovne garancije ne može biti niži od 6.636,14 eura.

Kod određivanja visine jamstvene svote bankovne garancije za registriranog trgovca rabljenim motornim vozilima nadležni carinski ured uzima podatke o iznosu tromjesečnog prometa na ime PPMV-a, a kod proizvođača i trgovaca motornim vozilima uzima se u obzir mogući dug u razdoblju od dva mjeseca (gledajući godišnje razdoblje).

Visina jamstvene svote bankovne garancije za trgovca ili registriranog trgovca rabljenim motornim vozilima koji započinje djelatnost prodaje motornih vozila određuje se na temelju opsega očekivane prodaje.

#### **4.2.3.2. Trošarinski proizvodi za koje visina trošarine iznosi nula eura**

U postupku određivanja visine jamstvene svote garancije za trošarinske proizvode za koje visina trošarine u Republici Hrvatskoj iznosi nula eura (mirna i pjenušava vina, ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina te biogoriva) i koji se:

- ne kreću u sustavu odgode isključivo na teritoriju Republike Hrvatske, nego se otpremaju u druge države članice ili se primaju u sustavu odgode iz druge države članice (pri čemu se navedeno ne odnosi na registriranog i povremeno registriranog primatelja), te
- primaju kao trošarinski proizvodi pušteni u potrošnju u drugoj državi članici (pri čemu se navedeno ne odnosi na slučajeve iz točke 2.1. ove Upute)

nadležni carinski ured, osim naprijed navedenoga, okvirno vodi računa i o:

- propisanim visinama trošarine u drugim državama članicama u koje se trošarinski proizvodi otpremaju, kao i propisanim visinama trošarine u državama članicama preko čijeg teritorija se prevoze. Podaci o propisanim visinama trošarine prema kategorijama i vrstama trošarskih proizvoda u drugim državama članicama su dostupni u bazi podataka Europske komisije „Porezi u Europi“ (engl. *Taxes in Europe Database/TEDB*) kojoj se može pristupiti na sljedećoj poveznici: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/taxSearch.html](https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html)

U tom smislu u postupku određivanja visine jamstvene svote podnositelj zahtjeva je dužan dostaviti podatak o:

- količinama trošarskih proizvoda koje su otpremljene u druge države članice odnosno primljene iz drugih država članica u prethodnom šestomjesečnom razdoblju, odnosno očekivanim količinama za naredno šestomjesečno razdoblje ako se radi o nalogodavcu za izdavanje garancije koji tek započinje poslovnu djelatnost s trošarskim proizvodima (ako se radi o nalogodavcu koji posluje kraće od šest mjeseci dostavlja se podatak o količinama iz razdoblja dotadašnjeg poslovanja i očekivanim količinama za naredno razdoblje tako da se obuhvati ukupno razdoblje od šest mjeseci).

#### **4.2.3.3. Postupanje nadležnog carinskog ureda i Središnjeg ureda**

U postupku određivanja visine jamstvene svote garancije u vezi trošarskog duga i duga PPMV-a nadležni carinski ured postupa temeljem zahtjeva podnositelja za određivanjem visine jamstvene svote (nalogodavca za izdavanje garancije) koji se podnosi sukladno oglednom primjerku iz Priloga 1 odnosno Priloga 1a ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Nadležni carinski ured na samom obrascu zahtjeva određuje visinu jamstvene svote garancije o čemu je dužan obavijestiti podnositelja zahtjeva i Središnji ured.

Ogledni obrazac obavijesti o određivanju visine jamstvene svote garancije koju nadležni carinski ured dostavlja podnositelju zahtjeva i Središnjem uredu tiskan je u Prilogu 2 odnosno Prilogu 2a ove Upute koji je njezin sastavni dio.

#### **4.2.4. Rok valjanosti garancije**

Rok valjanosti garancije kojom se osigurava plaćanje nastalog i mogućeg duga, ne može biti kraći od roka u kojem taj dug može nastati, produžen za šest mjeseci, odnosno tri mjeseca u slučaju PPMV-a, u kojem produženom roku valjanosti Carinska uprava može pozvati izdavatelja garancije na plaćanje obveza nastalih prema istoj.

Garanciju je moguće prije isteka roka valjanosti produžiti. Garancija se produžuje podnošenjem dodatka garanciji.

Dodatak garanciji kojim se produžuje rok važenja garancije podnosi se sukladno obrascu iz Priloga 3 odnosno Priloga 3a ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Dodatak garanciji kojim se povećava iznos jamstvene svote podnosi se sukladno obrascu iz Priloga 4 odnosno Priloga 4a ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Dodatak garanciji kojim se produljuje rok važenja garancije i povećava iznos jamstvene svote podnosi se sukladno obrascu iz Priloga 5 odnosno Priloga 5a ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Ako nalogodavac za izdavanje garancije podnosi novu garanciju, dug koji je bio osiguran prethodnom garancijom, a nije u cijelosti podmiren, odnosno mogući dug koji može još nastati, mora

novom garancijom biti osiguran. Nova garancija mora sadržavati klauzulu da se iz nje mogu naplatiti i svi dugovi koji su bili osigurani prethodnom garancijom.

#### **4.2.5. Opoziv garancije**

Izdavatelj garancije može opozvati garanciju.

Opoziv garancije dostavlja se u pisanom obliku (uključujući elektroničku poštu) Središnjem uredu, Sektoru za financije i stupa na snagu osmoga dana od dana zaprimanja, o čemu se obavještava podnositelj zahtjeva za opoziv, kao i korisnik garancije.

U slučaju opoziva garancija vrijedi za sva davanja koja su do dana stupanja na snagu opoziva bila osigurana opozvanom garancijom, a izdavatelja garancije može se pozvati na plaćanje duga do isteka produženog roka važenja garancije (respiro rok), računajući od dana stupanja opoziva garancije na snagu.

#### **4.2.6. Vraćanje garancije**

Garancija se vraća na temelju pisanih zahtjeva nalogodavca za izdavanje garancije ili izdavatelja nakon isteka roka važenja, odnosno produženoga roka važenja.

Iznimno, na pisani zahtjev nalogodavca ili izdavatelja garancije, garancija koja je prethodno opozvana može se vratiti i prije isteka roka važenja, odnosno produženoga roka važenja (respiro rok):

- ako Carinska uprava utvrđi da su izmireni svi dugovi koji su bili osigurani predmetnom garancijom, odnosno da mogući dug više ne može nastati, ili
- ako nalogodavac za izdavanje garancije podnese novu garanciju kojom se u cijelosti preuzimaju sve obveze iz prethodno važeće garancije, a nova garancija prema utvrđenju Carinske uprave u cijelosti osigurava namirenje obveza po prethodno važećoj garanciji.

U odnosu na PPMV, iznimno, na pisani zahtjev nalogodavca ili banke izdavateljice, bankovna garancija može se vratiti i prije isteka roka važenja, odnosno produženog roka važenja (respiro rok):

- ako Središnji ured utvrđi da su izmireni svi dugovi koji su bili osigurani bankovnom garancijom, odnosno da mogući dug više ne može nastati, ili
- ako nalogodavac za izdavanje bankovne garancije prije isteka roka prethodno važeće garancije podnese novu garanciju kojom se u cijelosti preuzimaju sve jamstvene obveze prethodno važeće garancije, a nova garancija prema utvrđenju Carinske uprave u cijelosti osigurava namirenje jamstvenih obveza po prethodno važećoj garanciji.

### **4.3. BJANKO-ZADUŽNICA I ZADUŽNICA**

#### **4.3.1. Općenito**

Središnji ured, Sektor za financije može odobriti podnošenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja za namirenje mogućeg trošarinskog duga (u daljem tekstu: dug) pravnoj

ili fizičkoj osobi koja je tijekom svoga poslovanja kao trošarinski obveznik u prethodnom 12-mjesečnom razdoblju:

- pravodobno i u cijelosti namirivala obveze prema Carinskoj upravi,
- nema nemamirenih dospjelih poreznih obveza,
- ostvarila pozitivne pokazatelje boniteta/solventnosti, što se dokumentira podacima o bonitetu i iz obrasca BON-2/SOL-2 ne starijim od mjesec dana,
- nije kažnjavana za trošarinske, porezne i carinske prekršaje (izjava),
- za koju nije pokrenut postupak predstečajne nagodbe ili stečajni postupak.

Prethodno 12-mjesečno razdoblje podrazumijeva razdoblje u kojem je subjekt poslova u statusu trošarinskog obveznika.

Pri izdavanju mišljenja iz članka 21. stavka 4. POT-a, odnosno procjeni pouzdanosti trošarinskog obveznika kojem se može odobriti polaganje zadužnice ili bjanko-zadužnice kao instrumenta osiguranja carinski ured je dužan provesti *due diligence* proceduru.

Dakle, carinski ured neće izdati mišljenje o pouzdanosti trošarinskog obveznika, isključivo na temelju ispunjavanja kriterija iz članka 21. stavka 1. POT-a budući da se radi o uvjetima indikativnog karaktera koji se ne iscrpljuju, već se mišljenje treba temeljiti na *due diligence* proceduri koja podrazumijeva odgovarajuću razumnu pažnju, kojom carinski ured, na temelju dostavljene dokumentacije i obavijesti trošarinskog obveznika te podataka kojima raspolaže po službenoj dužnosti, provjerava pouzdanost trošarinskog obveznika primarno u dijelu prepoznavanja i upravljanja rizicima koji mogu nastati iz njegovog poslovanja, a koji su od značaja za osiguranje trošarinskog duga. U tom smislu sve relevantne okolnosti treba uzeti u obzir smisleno i kontekstualno, a nikako mehanički, uvažavajući *ratio* odobrenja bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja koji nesporno predstavlja najniži oblik osiguranja trošarinskog duga.

*Due diligence* nije statičan, već dinamičan proces koji se razlikuje ovisno o trošarinskim obveznicima, s primjenom različitih testova, ovisno o parametrima koji se moraju uzeti u obzir prilikom procjene pouzdanosti. Carinski ured tako treba prilikom procjene pouzdanosti trošarinskog obveznika uzeti u obzir kriterije, kao što su, primjerice:

- visina temeljnog kapitala,
- struktura vlasništva,
- povezanost s drugim osobama,
- visina prihoda zaposlenika,
- broj zaposlenika,
- ima li trošarinski obveznik nekretnine u vlasništvu ili u najmu te lokacije nekretnina koje koristi,
- porezna rezidentnost osnivača, članova društva i odgovornih osoba,
- poslovni pokazatelji kao što su razgranatost poslovanja, odnosno koliko je rasprostranjena trgovačka mreža trošarinskog obveznika, u koje je lanci opskrbe uključen i s kojim tvrtkama ima ugovore o poslovanju/suradnji,
- radi li se o trošarinskom obvezniku koji je dio multinacionalnog lanca,
- ima li trošarinski obveznik revizora i tko mu je revizor,
- mjere i postupke koje provodi trošarinski obveznik s ciljem identificiranja i sprečavanja trošarinskih, carinskih i poreznih prijevara.

Korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja mogućeg duga odobrava se isključivo trošarinskim obveznicima čije poslovanje (u razdoblju ne kraćem od 12 mjeseci) ukazuje na njihovu potpunu pouzdanost te financijsku stabilnost.

U vezi s trošarinskim obveznicima kojima je u svojstvu proizvođača odobreno korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice prema ranije važećim propisima, stupanje na snagu ove Upute ne podrazumijeva automatsku primjenu *due diligence* procedure, odnosno kod već izdanih bjanko-zadužnica ili zadužnica primjenjuje se klauzula *rebus sic stantibus* na strani trošarinskog obveznika podnositelja bjanko-zadužnice ili zadužnice.

Odobrenje za podnošenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja mogućeg duga neće se izdati ako podnositelj zahtjeva u prethodnom 12-mjesečnom razdoblju (kao trošarinski obveznik):

- nije primao, proizvodio, prerađivao (obrađivao), skladišto ili izvodio druge radnje s trošarinskim proizvodima, ili
- ako je te trošarinske radnje obavljao samo povremeno ili u manjem opsegu.

Odobrenje za podnošenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja mogućeg duga neće se izdati ako je na temelju provedene provjere pouzdanosti utvrđeno da takav instrument osiguranja:

- ne nudi dostatno jamstvo da je namirenje duga sigurno.

U postupku prihvata, polaganja i povrata bjanko-zadužnice ili zadužnice za trošarinski dug odgovarajuće se primjenjuju odredbe POT-a o prihvatu, polaganju i povratu garancije.

U odnosu na PPMV, zahtjev za korištenje bjanko zadužnice ili zadužnice podnosi se carinskom urednu nadležnom prema sjedištu podnositelja zahtjeva.

U postupku prihvata, polaganja i povrata bjanko zadužnice ili zadužnice odgovarajuće se primjenjuju odredbe Pravilnika o PPMV-u o prihvatu, polaganju i povratu bankovne garancije.

#### **4.3.2. Određivanje visine jamstvene svote bjanko-zadužnice i zadužnice**

Iznos jamstvene svote u bjanko-zadužnici ili zadužnici kao instrumentu osiguranja za namirenje mogućeg trošarinskog duga ne može biti niži od 8.000,00 eura.

U postupku određivanja visine jamstvene svote bjanko-zadužnice i zadužnice odgovarajuće se primjenjuju odredbe POT-a o određivanju visine jamstvene svote garancije odnosno točka 4.2.3. ove Upute.

#### **4.3.3. Podnošenje zahtjeva za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice i prikupljanje isprava o poslovanju i postupanju podnositelja zahtjeva**

Zahtjev za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga koji bi mogao nastati za trošarinske proizvode podnosi se carinskom urednu nadležnom prema sjedištu podnositelja zahtjeva na oglednom obrascu iz Priloga 6 ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Ako trošarinski obveznik namjerava ishoditi odobrenje za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja za plaćanje duga koji bi mogao nastati za plaćanje duga za duhanske prerađevine i za druge trošarinske proizvode, takve trošarinske obveznike treba upućivati

na podnošenje odvojenih zahtjeva, odnosno posebnog zahtjeva za duhanske prerađevine te posebnoga zahtjeva za druge trošarinske proizvode.

Uz zahtjev za izdavanje odobrenja za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga (trošarinskog duga) obvezno se prilaže:

- podaci o bonitetu za prethodno obračunsko razdoblje i obrazac BON-2/SOL-2, ne stariji od mjesec dana,
- iskaz predviđene, odnosno uobičajene količine godišnje proizvodnje te količine skladištenih trošarinskih proizvoda na zalihi prema pojedinim vrstama, kao i predviđene, odnosno uobičajene količine primljenih i/ili otpremljenih trošarinskih proizvoda,
- procjena mjesečnog zaduženja prema Carinskoj upravi u šestomjesečnom razdoblju.

U odnosu na PPMV, zahtjev za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga koji bi mogao nastati za PPMV podnosi se carinskom uredu nadležnom prema sjedištu podnositelja zahtjeva na oglednom obrascu iz Priloga 6a ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Uz zahtjev za izdavanje odobrenja za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga obvezno se prilaže:

- podaci o bonitetu za prethodno obračunsko razdoblje i obrazac BON-2/SOL-2, ne stariji od mjesec dana,
- okvirne količine motornih vozila prema vrsti vozila koja se unose, uvoze ili nabavljaju radi daljnje prodaje (godišnje),
- procjena mjesečnog zaduženja prema Carinskoj upravi.

Nadležni carinski ured po službenoj dužnosti prikuplja sljedeće isprave o podnositelju zahtjeva:

- da je u carinskom postupanju te u postupanju u vezi s oporezivanjem trošarinama i posebnim porezima u prethodnom 12 mjesечноj razdoblju pravodobno i u cijelosti namirivao svoje obveze prema Carinskoj upravi,
- da nije kažnjavan za trošarinski, porezni i carinski prekršaj počinjen s namjerom izbjegavanja plaćanja carinskog, poreznog i trošarinskog duga,
- izvadak iz sudskog registra Trgovačkog suda, odnosno izvadak iz Obrtnog registra,
- potvrdu nadležne ispostave Porezne uprave o stanju duga po osnovi javnih davanja.

#### **4.3.4. Postupanje nadležnog carinskog ureda**

Po zaprimanju zahtjeva nadležni carinski ured dužan je provjeriti je li zahtjev formalno uredan te sadrži li sve potrebne podatke i isprave sukladno relevantnim propisima, odnosno ovoj Uputi.

Ovisno o konkretnom slučaju, podnositelja zahtjeva se mora pozvati da otkloni formalne nedostatke u određenom roku (članak 73. Zakona o općem upravnom postupku, „Narodne novine“, br. 47/09. i 110/21.), odnosno da dostavi nedostajuće podatke i isprave (članak 47. stavak 3. Zakona o općem upravnom postupku).

U spisu predmeta mora postojati dokaz o navedenoj radnji (dopis s dokazom o uručenju istog podnositelju zahtjeva ili službena bilješka ili ispis poruke elektroničke pošte, a u slučaju iz članka 73. Zakona o općem upravnom postupku obavezan je dopis s upozorenjem o odbacivanju podneska).

Nadležni carinski ured po službenoj dužnosti provjerava ispunjava li podnositelj zahtjeva na dan podnošenja zahtjeva kriterije iz članka 21. stavka 1. POT-a te provodi *due diligence* proceduru sukladno točki 4.3.1. ove Upute.

Zahtjev podnositelja s prilozima i očitovanjem carinskog ureda o rezultatu provjere odnosno procjene pouzdanosti trošarinskog obveznika nadležni carinski ured je dužan bez odlaganja dostaviti na nadležni postupak Središnjem uredu (Sektoru za financije).

U dopisu kojim se zahtjev podnositelja proslijeđuje na nadležni postupak nadležni carinski ured treba navesti jesu li uz zahtjev dostavljene sve potrebne isprave i što je utvrđeno u postupku provjere te završno dati svoju ocjenu, odnosno mišljenje u pogledu pouzdanosti trošarinskog obveznika za izdavanje traženog odobrenja.

Nadležni carinski ured na samom obrascu zahtjeva za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga naznačuje svoju ocjenu, odnosno mišljenje, a zahtjev na nadležni postupak Središnjem uredu dostavlja dopisom čiji je ogledni primjerak tiskan u Prilogu 7 ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Pri tome se napominje da je cilj koji se želi postići kod izdavanja odobrenja za podnošenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga koji bi mogao nastati za trošarske proizvode uspostava odnosa povjerenja između Carinske uprave i korisnika tih odobrenja.

U tom je smislu važna ocjena, odnosno meritorno mišljenje nadležnog carinskog ureda o podnositelju zahtjeva kao pouzdanom gospodarskom subjektu koji posluje i koji će poslovati u skladu s propisima.

#### **4.3.5. Postupanje Središnjeg ureda**

Središnji ured, Sektor za financije će, nakon izvršenog uvida u spis predmeta i mišljenje nadležnog carinskog ureda, izdati traženo odobrenje ili zahtjev odbiti.

Ako trošarinski obveznik namjerava ishoditi odobrenje za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja za plaćanje duga koji bi mogao nastati za plaćanje duga za duhanske prerađevine i za druge trošarske proizvode, izdaju se zasebna odobrenja, odnosno posebno odobrenje za duhanske prerađevine te posebno odobrenje za druge trošarske proizvode.

U slučaju donošenja pozitivne odluke na zahtjev, odnosno prihvaćanje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja trošarinskog duga, Središnji ured, Sektor za financije će odobrenje o navedenom dostaviti podnositelju zahtjeva te o tome obavijestiti nadležni carinski ured.

Za donošenje pozitivne odluke na zahtjev, odnosno odobrenja, korisnik odobrenja je obvezan prethodno položiti bjanko-zadužnicu ili zadužnicu (ovjerenu od javnog bilježnika) u Središnjem uredu, Sektoru za financije.

U slučaju donošenja negativne odluke, Središnji ured, Sektor za financije će rješenje o odbijanju zahtjeva dostaviti podnositelju zahtjeva te o tome obavijestiti nadležni carinski ured.

U slučaju promjene podataka navedenih u odobrenju korisnik odobrenja je dužan o tome odmah obavijestiti Središnji ured, Sektor za financije.

#### **4.3.6. Vraćanje bjanko-zadužnice ili zadužnice**

Bjanko-zadužnica ili zadužnica vraća se na temelju zahtjeva imatelja zadužnice šest mjeseci nakon ukidanja ili opoziva odobrenja za korištenje bjanko-zadužnice i zadužnice kao instrumenta osiguranja duga.

Iznimno, na pisani zahtjev imatelja, bjanko-zadužnica ili zadužnica za koju je prethodno opozvano odobrenje o polaganju, može se vratiti i prije isteka roka šest mjeseci:

- ako Carinska uprava utvrdi da su izmireni svi dugovi koji su bili osigurani predmetnom bjanko-zadužnicom ili zadužnicom, odnosno da mogući dug po istoj više ne može nastati ili
- ako imatelj bjanko-zadužnice ili zadužnice podnese novi instrument osiguranja plaćanja trošarinskog duga kojim se u cijelosti preuzimaju sve obveze iz bjanko-zadužnice ili zadužnice za koju se zahtjeva povrat prije isteka roka šest mjeseci. Obveza po prethodnoj bjanko-zadužnici ili zadužnici preuzimaju se izjavom imatelja.

U odnosu na PPMV, bjanko zadužnica ili zadužnica se vraća proizvođaču ili trgovcu nakon brisanja iz registra proizvođača i trgovaca motornim vozilima uz uvjet da nema nepodmirenih obveza s osnove plaćanja PPMV-a.

### **4.4. GOTOVINSKI POLOG**

#### **4.4.1. Općenito**

Gotovinski polog se polaže u eurima na evidentni račun nadležnog područnog carinskog ureda.

Na položeni iznos gotovinskog pologa ne plaćaju se kamate.

#### **4.4.2. Određivanje visine jamstvene svote gotovinskog pologa**

U postupku određivanja visine jamstvene svote gotovinskog pologa nadležni carinski ured (prije podnošenja zahtjeva za korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja duga) postupa temeljem zahtjeva podnositelja za određivanjem visine jamstvene svote koji se podnosi sukladno oglednom primjerku iz Priloga 8 ove Upute koji je njezin sastavni dio.

Za gotovinski polog kao instrument osiguranja plaćanja duga nije propisan najniži iznos jamstvene svote (kao kod garancije te bjanko-zadužnice i zadužnice).

U postupku određivanja visine jamstvene svote gotovinskog pologa odgovarajuće se primjenjuju odredbe POT-a o određivanju visine jamstvene svote garancije odnosno točka 4.2.3. ove Upute.

U tom smislu, u postupku određivanja visine jamstvene svote gotovinskog pologa nadležni carinski ured u svakom slučaju obvezno zahtjeva prilaganje podataka o bonitetu i solventnosti trošarinskog obveznika - podnositelja zahtjeva (BON-2/SOL-2 ne stariji od mjesec dana).

Iznimno, prilaganje obrasca o bonitetu neće se zahtijevati od osoba koje po propisima o računovodstvu nisu dužne sastavljati finansijske izvještaje (npr. obrtnici, osobe slobodnih zanimanja, obiteljska poljoprivredna gospodarstva i dr.) te će se od tih osoba zahtijevati prilaganje:

- izjava o visini dohotka,
- pregleda primitaka i izdataka za prethodnu godinu ili, iznimno, izlista prometa poslovnog računa (žiro računa) u prethodnom 12 mjesечно razdoblju.

Također, nadležni carinski ured općenito neće zahtijevati prilaganje podataka o bonitetu i solventnosti trošarinskog obveznika - podnositelja zahtjeva (BON-2/SOL-2 ili druge naprijed naznačene odgovarajuće isprave) ako iz drugih dostavljenih podataka u postupku određivanja visine jamstvene svote proizlazi da iznos jamstvene svote ne treba odrediti u iznosu većem od 8.000,00 eura.

Nadležni carinski ured na samom obrascu zahtjeva za određivanjem visine jamstvene svote iz Priloga 8 ove Upute određuje visinu jamstvene svote gotovinskog pologa.

Ogledni obrazac obavijesti o određivanju visine jamstvene svote gotovinskog pologa koju nadležni carinski ured dostavlja podnositelju zahtjeva (na temelju čega se podnosi zahtjev za korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja duga) tiskan je u Prilogu 9 ove Upute koji je njezin sastavni dio.

#### **4.4.3. Zahtjev za korištenje gotovinskog pologa**

Zahtjev za korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja duga podnosi se na obrascu iz Priloga 9 POT-a nadležnom carinskom uredu uz istovremenu uplatu iznosa pologa u eurima na evidentni račun nadležnog područnog carinskog ureda.

Gotovinski polog uplaćuje se s pozivom na broj, kako slijedi:

- - - - -	7226	- - - - -
(šifra PCU)	(vrsta prihoda)	(evidencijski broj pod kojim će polog biti unesen u Registr instrumenata osiguranja, godina)

#### **4.4.4. Potvrda o korištenju gotovinskog pologa**

Na temelju podnesenog zahtjeva nadležni carinski ured provjerava izvršenu uplatu te izdaje potvrdu o korištenju gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja duga na obrascu iz Priloga 10 POT-a, kojom se odobrava korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja trošarine.

Nadležni carinski ured je dužan dostaviti presliku Priloga 10 POT-a Središnjem uredu – rukovatelju glavnog trezora ako se gotovinski polog odnosi na duhanske prerađevine.

U predmetnoj potvrdi navodi se broj pod kojim je evidentiran polog u Informacijskom sustavu Carinske uprave, u Registru instrumenata osiguranja. U navedenu aplikaciju gotovinski polog unosi se s tipom/oznakom **K**, a sastoji se od sljedećeg:

--	--	--	--

----- /	----- /	----- /	K /	-----
šifra carinskog ureda	godina unosa	broj (sustav dodjeljuje slijedom)	tip/oznaka Instrumenta osiguranja	OIB obveznika

Obvezni podaci kod unosa gotovinskog pologa u Registar instrumenta osiguranja:

- šifra carinskog ureda, godina unosa, broj, tip/oznaka jamstva (K), OIB obveznika, podatak o datumu početka važenja jamstva (podatak o roku važenja gotovinskog pologa se ne upisuje kod unosa u registar), vrijednost jamstva, polog u novcu (istovjetan podatak o vrijednosti jamstva), te OIB jamca.

#### **4.4.5. Povrat gotovinskog pologa**

Ako trošarinski dužnik više ne želi koristiti gotovinski polog kao instrument osiguranja plaćanja duga o tome obaveštava nadležni carinski ured podnošenjem pisanog zahtjeva za povrat gotovinskog pologa iz Priloga 11 POT-a.

Na temelju podnesenog zahtjeva, a nakon provjere kod Središnjeg ureda – rukovatelja glavnog trezora ako se zahtjev za povrat gotovinskog pologa odnosi na duhanske prerađevine, nadležni carinski ured vraća gotovinski polog, a trošarinski dužnik ne može koristiti gotovinski polog kao instrument osiguranja plaćanja duga od dana podnošenja zahtjeva za vraćanje pologa.

Trošarinski dužnik koji je podnio zahtjev za djelomično vraćanje položenih sredstava, a nakon provjere kod Središnjeg ureda – rukovatelja glavnog trezora ako se zahtjev za povrat gotovinskog pologa odnosi na duhanske prerađevine, može od dana podnošenja zahtjeva dalje koristiti gotovinski polog kao instrument osiguranja plaćanja duga samo u preostalom iznosu.

U Informacijskom sustavu Carinske uprave, u Registru instrumenata osiguranja, potrebno je ažurirati polje „Rok valjanosti jamstva“ (vrijedi od ... do ...), odnosno navedeni rok mora biti istovjetan datumu podnošenja zahtjeva za povrat gotovinskog pologa od strane obveznika. Također je potrebno ažurirati polje „Vraćen polog“, odnosno navesti datum vraćanja gotovinskog pologa.

U slučaju kada obveznik traži djelomično vraćanje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja duga, isto se podnosi na naprijed navedenom obrascu, a ažuriranje u Informacijskom sustavu Carinske uprave u Registru instrumenata osiguranja izvršava se na način da se iznos u polju „Vrijednost jamstva“ umanjuje za iznos sredstava za koje je zatražen povrat, a koji se upisuje u polje „Polog u novcu“ (unos iznosa) i „Vraćen polog“ (upis datuma).

Od dana podnošenja zahtjeva za djelomični povrat gotovinskog pologa, obveznik mora dalje koristiti gotovinski polog kao instrument osiguranja duga samo u preostalom iznosu.

#### **4.4.6. Gotovinski polog kod obveze plaćanja PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenih motornih vozila u postupku obračuna i plaćanja PPMV-a**

Porezna uprava ili Carinska uprava može od poreznog obveznika koji stječe rabljena prijevozna sredstva iz druge države članice, prije njihove registracije, zatražiti polaganje osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a koja proizlazi iz stjecanja rabljenih prijevoznih sredstava.

Iznos osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a iz članka 127.b stavka 1. Zakona o PDV-u koji proizlazi iz stjecanja rabljenog prijevoznog sredstava utvrđuje se zaključkom, koji se dostavlja obvezniku, u visini PDV-a koji bi trebao biti obračunan na stjecanje rabljenog prijevoznog sredstva.

Utvrđeni iznos osiguranja porezni obveznik obvezan je položiti Poreznoj ili Carinskoj upravi prije registracije stečenog rabljenog prijevoznog sredstva, a moguće ga je osigurati polaganjem bankovne garancije ili polaganjem gotovinskog pologa. Na polaganje bankovne garancije primjenjuju se odredbe POT-a.

Iznos osiguranja u obliku gotovinskog pologa polaže se u eurima na evidentni račun nadležnog područnog carinskog ureda ili nadležnog područnog ureda Porezne uprave.

Na položeni iznos gotovinskog pologa ne plaćaju se kamate.

Za korištenje gotovinskog pologa kao iznosa osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a iz članka 127.b stavka 1. Zakona o PDV-u, podnosi se pisani zahtjev nadležnom carinskom uredu ili ispostavi područnog ureda Porezne uprave uz istovremenu uplatu iznosa pologa na račun nadležnog područnog carinskog ureda ili nadležnog područnog ureda Porezne uprave. Zahtjev se podnosi na obrascu koji je tiskan u Prilogu ZGP (Obrazac ZGP – Zahtjev za korištenje gotovinskog pologa) Pravilnika o PDV-u i njegov je sastavni dio.

Na temelju podnesenog zahtjeva nadležni carinski ured ili ispostava područnog ureda Porezne uprave provjerava izvršenu uplatu te izdaje potvrdu o korištenju gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja obveze PDV-a iz članka 127.b stavka 1. Zakona o PDV-u kojom se odobrava korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja ispunjenja obveze PDV-a.

U predmetnoj potvrdi navodi se broj pod kojim je polog evidentiran u Informacijskom sustavu Carinske uprave, u *Registru instrumenata osiguranja*. U navedenu aplikaciju gotovinski polog unosi se s tipom/oznakom **L**, a sastoji se od sljedećeg:

_____ /	_____ /	_____ /	<u>L</u> /	-----
šifra carinskog ureda	godina unosa	broj (sustav dodjeljuje slijedom)	tip/oznaka instrumenta osiguranja	OIB obveznika

Potvrda se izdaje na obrascu koji je tiskan u Prilogu GP (Obrazac GP – Potvrda o korištenju gotovinskog pologa) Pravilnika o PDV-u i njegov je sastavni dio.

Carinski ured koji je donio zaključak o iznosu osiguranja obveze PDV-a iz članka 127.b stavka 1. Zakona o PDV-u dužan je odmah i bez odgode zaključak i cijelokupnu dokumentaciju dostaviti Središnjem uredu radi upućivanja iste na odgovarajuće provjere i, ovisno o rezultatima, carinski ured će završiti postupak provjere. U slučaju da nema nepravilnosti carinski ured će donijeti zaključak kojim se obustavlja postupak i obvezniku vratiti iznos osiguranja.

## 5. OBVEZA PROVEDBE KONTROLE VISINE JAMSTVENE SVOTE INSTRUMENTA OSIGURANJA PLAĆANJA TROŠARINE I PPMV-a I KONTROLE KORISNIKA ODOBRENJA

### 5.1. KONTROLA VISINE JAMSTVENE SVOTE

U okviru obveze provedbe kontrole visine jamstvene svote nadležni carinski ured je dužan:

- kontinuirano pratiti prikladnost utvrđene visine jamstvene svote i postojanja svih elemenata o kojima ovisi visina jamstvene svote, osobito, između ostalog, vodeći računa o eventualnom prestanku postojanja razloga i uvjeta na temelju kojih je određena visina jamstvene svote,
- najmanje jednom godišnje provesti temeljitu provjeru svih elemenata za utvrđivanje visine jamstvene svote te o navedenoj službenoj radnji sastaviti zapisnik koji se ulaže u pripadajući spis predmeta,
- kontinuirano kontrolirati visinu jamstvene svote trošarinskih obveznika odnosno obveznika PPMV-a za koje je utvrđena pojavnost:
  - neplaćanja ili nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza, te
  - nepodnošenja, nepravilnog ili nepravodobnog podnošenja dnevnih obračuna trošarine, mjesecnih izvješća i drugih obrazaca sukladno trošarskim i poreznim propisima.

O navedenoj službenoj radnji sastavlja se kratka službena zabilješka koja se ulaže u pripadajući spis predmeta te se o istome izvješćuje Središnji ured, Sektor za financije.

- kontinuirano kontrolirati visinu jamstvene svote trošarinskih obveznika za koje je u proteklih 12 mjeseci pokrenut ili proveden postupak naplate iz podnesenog instrumenta osiguranja plaćanja trošarine te o navedenoj službenoj radnji sastavlja kratku službenu zabilješku koja se ulaže u pripadajući spis predmeta.

Ako se na temelju provedene *due diligence* procedure utvrdi da visina jamstvene svote više nije prikladna (odgovarajuća), nadležni carinski ured dužan je o tome pisano izvestiti trošarskog obveznika ili obveznika PPMV-a i zatražiti u primjerenom roku (ne duljem od 15 dana) podnošenje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine ili PPMV-a u odgovarajućoj visini jamstvene svote.

Ako trošarski obveznik ili obveznik PPMV-a ne postupi sukladno navedenom traženju, nadležni carinski ured će pokrenuti postupak ukidanja odgovarajućeg odobrenja izdanog prema trošarskim i poreznim propisima. Ako trošarski obveznik u ostavljenom roku ne podnese instrument osiguranja plaćanja trošarine u odgovarajućoj visini jamstvene svote carinski ured će rješenjem ukinuti odobrenje sukladno članku 20. stavku 3., članku 22. stavku 8., članku 24. stavku 6. i članku 25.b stavku 8. ZOT-a.

## **5.2. KONTROLA KORISNIKA ODOBRENJA**

Središnji ured, Sektor za financije će ukinuti odobrenje za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga ako korisnik odobrenja više ne ispunjava uvjete propisane za njegovo izdavanje o čemu će ga izvestiti nadležni carinski ured.

Provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta obvezan je provoditi carinski ured koji je zaprimio zahtjev za izdavanje odobrenja (carinski ured nadležan prema sjedištu korisnika odobrenja).

Provjera se treba provesti najmanje jednom godišnje.

Postupak provjere provodi se uz uzimanje u obzir uvjeta propisanih za izdavanje odobrenja, a u slučaju utvrđenja nepostojanja propisanih uvjeta nadležni carinski ured o tome mora odmah izvijestiti Središnji ured, Sektor za financije koji će donijeti odluku o ukidanju odobrenja.

Ako carinski ured utvrdi da trošarinski obveznik kojem je odobreno korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kasni s uplatama trošarinskog duga, neredovito ili nepotpuno podnosi mjesecačna izvješća, na drugi način krši trošarinske i/ili porezne propise ili ako se zbog drugih okolnosti može zaključiti da će namirenje trošarinskog duga biti otežano ili onemogućeno, carinski ured će provesti postupak iz točke 4.3.1. ove Upute te ovisno o rezultatima *due diligence* procedure obavijestiti trošarinskog obveznika da je umjesto bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrument osiguranja dužan podnijeti garanciju ili gotovinski polog u visini jamstvene svote određene prema točkama 4.2.3. ili 4.4.2. ove Upute, odnosno izdati mišljenje da bjanko-zadužnica ili zadužnica nije dostanan instrument osiguranja trošarinskog duga. Ako trošarinski obveznik ne podnese garanciju ili gotovinski polog u ostavljenom roku carinski ured će rješenjem ukinuti odobrenje sukladno članku 20. stavku 3. (trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i trošarinsko skladište), članku 22. stavku 8. (odobrenje za registriranog primatelja), članku 24. stavku 6. (odobrenje za registriranog pošiljatelja) i članku 25.b stavku 8. (odobrenje za ovjerenog primatelja) ZOT-a.

U naprijed opisanim slučajevima ukidanja odobrenja instrument osiguranja plaćanja trošarine može se oslobođiti odnosno otpustiti nakon što carinski ured utvrdi da je obveza plaćanja trošarine koja je nastala prije prestanka važenja odobrenja plaćena odnosno kada obveza plaćanja trošarine prema osnovi kretanja robe više ne može nastati.

U odnosu na PPMV, ako su proizvođač ili trgovac kao instrument osiguranja podnijeli bjanko zadužnicu ili zadužnicu, a nadležni carinski ured utvrdi da proizvođač ili trgovac kasne s uplatama PPMV-a, neredovito ili nepotpuno podnose mjesecačna izvješća, na drugi način krše porezne propise ili ako se zbog drugih okolnosti može zaključiti da će namirenje PPMV-a biti otežano ili onemogućeno, carinski ured će obavijestiti proizvođača ili trgovca da je umjesto bjanko zadužnice ili zadužnice kao instrument osiguranja dužan podnijeti bankovnu garanciju u visini jamstvene svote određene prema članku 30. Pravilnika o PPMV-u. Ako proizvođač ili trgovac ne podnesu bankovnu garanciju u ostavljenom roku carinski ured će rješenjem proizvođaču ili trgovcu privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti sukladno članku 23. Zakona o PPMV-u.

## **6. PRIMJENA UPUTE**

Ova Uputa se primjenjuje od dana 1. veljače 2024. godine.

Danom primjene ove Upute prestaje važiti Uputa za provedbu postupka polaganja instrumenta osiguranja plaćanja trošarine, br. 15/14, KLASA: 011-02/14-03/164, URBROJ: 513-02-1710/1-14-1 od 12. rujna 2014.

**RAVNATELJ CARINSKE UPRAVE**

**Mario Demirović**

**U primitku:**

- Prilog 1 –** Zahtjev za određivanje visine jamstvene svote garancije
- Prilog 1a –** Zahtjev za određivanje visine jamstvene svote bankovne garancije
- Prilog 2 –** Obavijest o određivanju visine jamstvene svote garancije

- Prilog 2a –** Obavijest o određivanju visine jamstvene svote bankovne garancije
- Prilog 3 –** Dodatak garanciji – produženje roka valjanosti garancije
- Prilog 3a –** Dodatak bankovnoj garanciji – produženje roka valjanosti bankovne garancije
- Prilog 4 –** Dodatak garanciji – povećanje iznosa jamstvene svote garancije
- Prilog 4a –** Dodatak bankovnoj garanciji – povećanje iznosa jamstvene svote bankovne garancije
- Prilog 5 –** Dodatak garanciji – produženje roka valjanosti garancije i povećanje iznosa jamstvene svote garancije
- Prilog 5a –** Dodatak bankovnoj garanciji – produženje roka valjanosti bankovne garancije i povećanje iznosa jamstvene svote bankovne garancije
- Prilog 6 –** Zahtjev za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga
- Prilog 6a –** Zahtjev za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja PPMV-a
- Prilog 7 –** Dopis – dostava na nadležno postupanje Središnjem uredu zahtjeva za korištenje bjanko-zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja duga
- Prilog 7a –** Zahtjev za korištenje bjanko zadužnice ili zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja PPMV-a
- Prilog 8 –** Zahtjev za određivanje visine jamstvene svote gotovinskog pologa
- Prilog 9 –** Obavijest o određivanju visine jamstvene svote gotovinskog polog
- Prilog 10 –** ZGP - Zahtjev za korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja za ispunjenje obveze PDV-a iz članka 127.b stavka 1. Zakona o PDV-u
- Prilog 11 –** GP - Potvrda o korištenju gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja obveze PDV-a iz članka 127.b stavka 1. Zakona o PDV-u

**Dostaviti:**

- Uredu ravnatelja, ovdje
- zamjeniku ravnatelja, ovdje
- pomoćnicima ravnatelja, ovdje
- područnim carinskim uredima, svima
- pismohrana

**Način otpreme:**

- električkom poštom